

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт управления бизнес-процессами и экономики
Кафедра «Экономика и организация предприятий энергетического
и транспортного комплексов»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ Е. В. Кашина
« ____ » _____ 2018 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01.03.09 «Экономика предприятий и организаций
(нефтяная и газовая промышленность)»

**Совершенствование управления дебиторской задолженностью
нефтегазового предприятия**

Пояснительная записка

Руководитель	_____	профессор, д-р экон. наук	Е.В. Кашина
	подпись, дата		
Выпускник	_____		П.А. Сафонова
	подпись, дата		
Нормоконтролер	_____		К.К. Гурин
	подпись, дата		

Красноярск 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Управление дебиторской задолженностью, как составная часть финансовой стратегии предприятия	6
1.1 Сущность и понятие дебиторской задолженности предприятия.....	6
1.2 Законодательная и нормативная база управления дебиторской задолженностью на предприятии	16
1.3 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли.....	21
2 Оценка финансового состояния по основным направлениям финансовой деятельности ПАО «Газпром»	30
2.1 Характеристика объекта исследования как экономического субъекта хозяйствования во внешнем бизнес окружении	30
2.2 Анализ и оценка финансового состояния предприятия по основным опорным точкам	Ошибка! Закладка не определена.
2.3 Оценка и анализ дебиторской задолженности на объекте исследования	Ошибка! Закладка не определена.
3 Мероприятия по управлению дебиторской задолженностью на предприятии ПАО «Газпром».....	Ошибка! Закладка не определена.
3.1 Комплекс мер, направленных на улучшение управления дебиторской задолженностью компании	Ошибка! Закладка не определена.
3.2 Оценка эффективности разработанных мероприятий ..	Ошибка! Закладка не определена.
Заключение	45
Список использованных источников	49
Приложение А Бухгалтерский баланс предприятия ПАО «Газпром»	Ошибка! Закладка не определена.
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ПАО «Газпром»	Ошибка! Закладка не определена.

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях перед предприятиями достаточно остро встает вопрос эффективного использования финансовых ресурсов на предприятии. Основой стабильного положения предприятия прежде всего является его финансовая устойчивость. Большое влияние на финансовое состояние предприятия оказывает увеличение или уменьшение дебиторской задолженности и эффективность управления ею [20].

Рациональное управление дебиторской задолженностью позволяет обеспечить предприятию достаточный уровень финансовой устойчивости и исключить задолженности по имеющимся обязательствам. Таким образом, от грамотного управления дебиторской задолженностью зависит стабильность и динамичность развития бизнеса в целом. Это особенно важно в современных условиях, когда рыночная экономика нестабильна. Для улучшения показателей расчетов с дебиторами на предприятии должна быть выработана и реализована эффективная программа по управлению дебиторской задолженностью [39]. Следует отметить, что вопрос управления дебиторской задолженностью – это вопрос формирования конкурентных преимуществ самой компании и перспектив ее развития в дальнейшем. В компаниях нефтегазового комплекса, проблема управления дебиторской задолженностью является одной из первоочередных и острых, поскольку цель таких предприятий в первую очередь – качественное, эффективное и надежное поддержание высокой прибыльности и стабильности своего бизнеса [29].

Следовательно, актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что недостаточное внимание к управлению дебиторской задолженностью на нефтегазовых предприятиях влечет за собой потерю денежных средств и снижение уровня финансовой устойчивости, так как недостаточная работа с задолженностью дебиторов ведет к снижению темпов роста выручки и уменьшению уровня ликвидности компании.

Все вышесказанное определило цель бакалаврской работы – совершенствование управления дебиторской задолженностью нефтегазового предприятия.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические и методические основы проведения анализа дебиторской задолженности, а также законодательную и нормативную базу управления;
- выявить тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли;
- дать характеристику объекта исследования как экономического субъекта хозяйствования во внешнем бизнес окружении;
- провести анализ и дать оценку финансового состояния предприятия по основным опорным точкам и дебиторской задолженности на объекте исследования;
- разработать комплекс мер, направленных на улучшение управления дебиторской задолженностью компании;
- оценить эффективность разработанных мероприятий.

Объектом исследования является Публичное акционерное общество «Газпром», основной деятельностью которого являются: геологоразведка, добыча, транспортировка, хранение, переработка и реализация газа, газового конденсата и нефти, реализация газа в качестве моторного топлива, производство и сбыт тепло и электроэнергия [44].

Предметом исследования является дебиторская задолженность предприятия.

Источниками для исследования послужили финансовая отчетность ПАО «Газпром» за период 2014 - 2016 гг., данные первичного учета, которые рассматривают и детализируют отдельные статьи баланса, положения законодательных актов Российской Федерации, нормативно - справочные, статистические данные.

Теоретической основой исследования являются работы отечественных и зарубежных экономистов и авторов по изучаемым вопросам нефтегазовой отрасли, а также самого вопроса управления дебиторской задолженностью, официальный сайт ПАО «Газпром».

Практическая значимость работы основывается на том, что проблемы, поднимаемые в данной работе, непосредственно связаны с решением задач на предприятиях нефтегазовой отрасли, их финансовым состоянием, а также, предложением и внедрением основных, необходимых мероприятий по совершенствованию управления дебиторской задолженностью для эффективной деятельности функционирования предприятия в целом.

Исследования проводились с использованием общенаучных методов анализа дебиторской задолженности, а также финансового состояния компании, экономико-математических расчетов, методов сопоставления и ранжирования, сравнения по различным показателям, расчета относительных и абсолютных величин, визуализации данных (посредством диаграмм), картинок и другие.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

Первая глава содержит теоретические и методологические аспекты анализа, прогнозирования и управления дебиторской задолженностью, как составной части финансовой стратегии предприятия, а также тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли.

Вторая глава содержит экономическую характеристику предприятия и анализ финансовых показателей предприятия по основным опорным точкам, в том числе анализ дебиторской задолженности на исследуемом предприятии.

Третья глава состоит из комплекса мер, направленных на улучшение управления дебиторской задолженностью компании и оценки эффективности от разработанных и внедренных мероприятий.

Заключение содержит выводы по бакалаврской работе и показывает степень значимости выполнения поставленных задач.

1 Управление дебиторской задолженностью, как составная часть финансовой стратегии предприятия

1.1 Сущность и понятие дебиторской задолженности предприятия

Нестабильность экономической ситуации в России приводит к существенному увеличению рисков при продаже товаров, проведении работ, оказании услуг с отсрочкой платежа. Имеющаяся низкая платежеспособность предприятий порождает рост объемов дебиторской задолженности на балансах производителей и поставщиков [20].

Дебиторская задолженность в денежном выражении является частью оборотных активов хозяйствующего субъекта и занимает значительную долю в их составе. Дебиторскую задолженность можно определить как сумму долгов, причитающихся предприятию, фирме, компании со стороны других предприятий или физических лиц, в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними. Она объективно необходима для осуществления хозяйственной деятельности и обусловлена действующей платежной системой [34].

Дебиторская задолженность в настоящее время стала наиболее ликвидным активом предприятия. Отсюда и необходимость серьезного внимания к ней, ее анализу, управлению ею.

Следовательно, одной из ключевых проблем российского предприятия на сегодняшний день является проблема дефицита оборотных средств. Анализ структуры оборотных средств дает возможность количественно охарактеризовать не только различные стороны использования оборотных средств, но и, что очень важно, ход материального процесса воспроизводства через оценку величины остатков оборотных средств, постоянно образующихся на каждой его стадии [39].

Долги, возникающие в результате деятельности субъектов хозяйственного права, общепринято называть кредиторской или дебиторской задолженностью в зависимости от того, кто является должником.

Прежде чем непосредственно приступить к управлению дебиторской задолженностью, необходимо проанализировать само понятие «дебиторская задолженность» и разобраться, что же оно значит. «Debitum» в переводе с латинского означает долг, обязанность.

В общем смысле под дебиторской задолженностью понимают задолженность организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и т.д.) [18].

В среде экономистов не существует как таковой полемики по вопросу о том, что подразумевает под собой понятие «дебиторская задолженность». Существующие подходы трактовки данного понятия лишь непосредственно дополняют друг друга. В настоящее время использование определения дебиторской задолженности в разных сферах деятельности привело к тому, что трактовку термина можно условно разделить на юридическую, бухгалтерскую и экономическую, то есть дебиторскую задолженность можно рассмотреть со стороны нескольких подходов (таблица 1.1) [54].

Таблица 1.1 – Определение понятия «Дебиторская задолженность»

Источник	Определение
Юридический подход	
Гражданский кодекс РФ [1]	В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности
Румянцева А.Ю. «Управление дебиторской задолженностью на предприятии» [50]	Дебиторская задолженность - особая форма кредитования юридических и физических лиц, подкрепленная или не подкрепленная законодательной базой
Ковалев В. В. «Введение в финансовый менеджмент» [35]	Дебиторская задолженность - это задолженность юридических и физических лиц данному хозяйствующему субъекту
Бланк И. А. «Управление активами» [23]	Дебиторская задолженность - это сумма задолженности в пользу предприятия, представленная финансовыми обязательствами юридических и физических лиц

Продолжение таблицы 1.1

Источник	Определение
Бухгалтерский подход	
Бочаров В.В. «Управление денежным оборотом предприятий и корпораций» [25]	Дебиторская задолженность - это комплексная статья, включающая различные расчеты с покупателями и заказчиками, по векселям к получению, по выданным авансам и т.д.
Пятов М.Л. «Управление обязательствами организации» [47]	Дебиторская задолженность - это отраженные на счетах расчетов обязательства перед предприятием сторонних лиц - покупателей, работников, займополучателей, бюджета
«Финансово-кредитный энциклопедический словарь» под редакцией проф. А.Г. Грязновой [58]	Дебиторская задолженность - это счета, причитающиеся к получению в связи с поставками по коммерческому кредиту
Экономический подход	
Ефимова О.В., Мельник М.В. «Анализ финансовой отчетности» [33]	Дебиторская задолженность представляет собой вложение и способ расширения продажи в кредит с целью увеличения объема реализации и собственного капитала
Безруких П.С. «Бухгалтерский учет» [19]	Дебиторская задолженность - это входящие в состав активов организации ее имущественные требования к другим юридическим и физическим лицам, являющимся ее должниками

Современный этап экономического развития страны характеризуется значительным замедлением платежного оборота, вызывающим рост дебиторской задолженности на предприятиях. Поэтому важной задачей финансового учета является эффективное управление дебиторской задолженностью, направленное на оптимизацию общего ее размера и обеспечение своевременной инкассации долга [20].

Заметим, что сегодня практически ни один субъект хозяйственной деятельности не существует без дебиторской задолженности, так как ее образование и существование объясняется простыми объективными причинами:

- для организации - должника – это возможность использования дополнительных, причем, бесплатных, оборотных средств;
- для организации - кредитора – это расширение рынка сбыта товаров, работ, услуг.

К образованию дебиторской задолженности влечет наличие договорных отношений между контрагентами, когда момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплата не совпадают по времени [27].

В бухгалтерском учете под дебиторской задолженностью, как правило, понимаются имущественные права, представляющие собой один из объектов гражданских прав [40].

Согласно статье 128 Гражданского кодекса Российской Федерации: «К объектам гражданских прав относятся вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, работы и услуги, информация, результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них (интеллектуальная собственность), нематериальные блага». Следовательно, право на получение дебиторской задолженности является имущественным правом, а сама дебиторская задолженность является частью имущества предприятия [1].

Дебиторскую задолженность условно можно подразделить на нормальную и просроченную [28].

Нормальная дебиторская задолженность – это задолженность за отгруженные товары, работы, услуги, срок оплаты которых не наступил, но право собственности уже перешло к покупателю либо поставщику (подрядчику, исполнителю), перечислен аванс за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг).

Задолженность за товары, работы, услуги, не оплаченные в установленный договором срок, представляет собой просроченную дебиторскую задолженность. Просроченная дебиторская задолженность, в свою очередь, может быть сомнительной и безнадежной [46].

В соответствии с пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ): «Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом,

поручительством, банковской гарантией». По истечении срока исковой давности сомнительная дебиторская задолженность переходит в категорию безнадежной задолженности (не реальной к взысканию).

Согласно пункту 2 статьи 266 НК РФ: «Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации» [2].

Дебиторская задолженность, нереальная к взысканию, может образоваться в следствие: ликвидации должника, банкротства должника, истечения срока исковой давности без подтверждения задолженности со стороны должника, наличия денежных средств на счетах «в проблемном» банке.

В последнем случае возможны два варианта:

- во-первых, если после вынесения арбитражным судом постановления о ликвидации банка денежных средств для погашения дебиторской задолженности не хватает, то такая дебиторская задолженность признается нереальной к взысканию и соответственно подлежит списанию на финансовые результаты;

- во-вторых, если вместо ликвидации банка предусматривается его реструктуризация, то организация может создать резерв по сомнительным долгам и ждать восстановления банком платежеспособности;

- в-третьих, невозможности взыскания судебным приставом – исполнителем по решению суда суммы долга (например, имущество организации находится на праве оперативного управления) [28].

В зависимости от предполагаемых сроков погашения дебиторская задолженность подразделяется на:

- краткосрочную (погашение которой ожидается в течение года после отчетной даты);

– долгосрочную (погашение которой ожидается не ранее чем через год после отчетной даты) [57].

Следует отметить, что в отношении просроченной дебиторской задолженности целесообразно использовать отсрочку (рассрочку) платежа, производить расчеты акциями, векселями, применять бартер.

При предоставлении отсрочки (рассрочки) платежа необходимо учитывать платежеспособность и деловую репутацию контрагента.

Среди перечисленных видов наибольший объем дебиторской задолженности предприятия приходится на задолженность покупателей за отгруженную продукцию. В общей сумме дебиторской задолженности на расчеты с покупателями приходится 80 – 90 %. Поэтому управление дебиторской задолженностью на предприятии связано в первую очередь с оптимизацией размера и обеспечением инкассации задолженности покупателей по расчетам за реализованную продукцию.

В целях эффективного управления этой дебиторской задолженностью на предприятиях разрабатывается и осуществляется особая финансовая политика управления дебиторской задолженностью (или его кредитная политика по отношению к покупателям продукции) [24].

Согласно стандартам бухгалтерского учета, дебиторская задолженность – это сумма задолженности дебиторов предприятию на определенную дату. Дебиторами могут быть как юридические, так и физические лица, которые задолжали предприятию денежные средства, их эквиваленты или другие активы. По данным бухгалтерского учета можно определить сумму задолженности на любую дату, но обычно такая сумма определяется на дату баланса [31].

Для большей наглядности классификацию дебиторской задолженности представим в виде таблицы 1.2, рассмотрев подробно пояснения к каждой из них.

Таблица 1.2 – Классификация дебиторской задолженности

Признак классификации	Виды задолженности	Пояснения
По характеру образования	Оправданная (нормальная)	Соответствует условиям договора, обусловлена выбранной кредитной политикой организации, (задолженность по предъявленным претензиям, задолженность за подотчетными лицами, за товары отгруженные), срок платежа которых еще не наступил
	Неоправданная (просроченная)	Условия договора нарушены, либо расчетные документы оформлены с ошибками, оплата не поступает в оговоренный срок (товары отгруженные, но неоплаченные в срок, задолженность по недостачам и хищениям и др.)
По продолжительности	Краткосрочная	Оплата наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты
	Долгосрочная	Оплата наступает не раньше, чем через год после отчетной даты
По срокам возникновения	До 45 дней	Не увеличивает сумму создаваемого резерва
	От 45 до 90 дней (включительно)	50 % от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности
	Свыше 90 дней	Полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности
По степени истребованности	Истребованная	Срок исковой давности не истек, организация- кредитор приняла предусмотренные законодательством меры по возврату задолженности
	Неистребованная	Срок исковой давности истек, не приняты меры по возврату
По степени ликвидности	Высоколиквидная	Срок задолженности меньше 1 месяца
	Среднеликвидная	
	Неликвидная	Нереально конвертировать в денежные средства, является безнадежной
По обеспеченности гарантиями	Обеспеченная/ Необеспеченная	Неустойкой, залогом, поручительством, задатком, банковской гарантией
По степени контроля	Контролируемая/ Неконтролируемая	Если какое-то аффилированное лицо имеет обязательство перед организацией
По возможности планирования	Планируемая/ Непланируемая	Задолженность предполагается заранее, так как это предусмотрено кредитной политикой

Продолжение таблицы 1.2

Признак классификации	Виды задолженности	Пояснения
По степени надежности возврата долга	Надежная	Клиент подтверждает свое обязательство, либо обеспечивает свою задолженность гарантией
	Сомнительная	Оплата не поступила в оговоренные срок и задолженность не обеспечена залогом, поручительством или банковской гарантией
	Безнадежная	Задолженность, которую невозможно взыскать, по причине того что срок исковой давности (3 года) истек, организация-должник ликвидирована, либо оплату нельзя получить на основании акта государственного органа (в данном случае может создаваться резерв по сомнительным долгам)
По элементам	Задолженность покупателей и заказчиков	За предоставленную продукцию, работы, оказанные услуги
	Векселя к получению	При выдаче векселей организации-продавцу ее клиентами за полученный товар
	Авансы выданные	Задолженность поставщиков поставить предприятию продукцию или услуги в счет ранее полученных авансов
	Прочая задолженность	Дочерних обществ и филиалов организации; подотчетных лиц; бюджета и т.п.

Классификация дебиторской задолженности довольно - таки широка и представляет собой разнообразие по различным признакам ее группировки, что видно из таблицы 1.2.

В следствие этого, можно говорить о том, что существуют различные подходы и методики к классификации дебиторской задолженности по различным признакам.

Также небольшую классификацию дебиторской задолженности можно представить в виде рисунка 1.1, для большей наглядности.

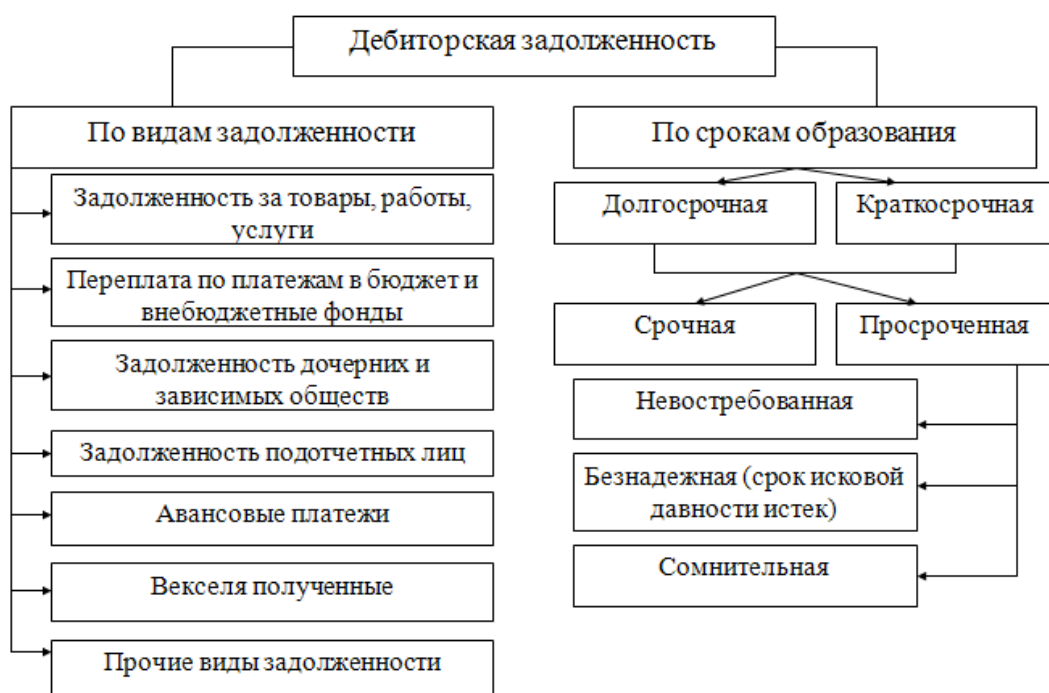


Рисунок 1.1 – Классификация дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность является неотъемлемым элементом сбытовой деятельности любого предприятия. Довольно большая ее часть в общей структуре активов снижает ликвидность и финансовую стойкость предприятия и повышает риск финансовых потерь компании. Современные условия развития экономики нашей страны предусматривают динамизм развития взаиморасчетов между контрагентами. В таких условиях особое внимание необходимо уделять дебиторской задолженности. Очень часто ее определяют как составляющую оборотного капитала, которая представляет собой требования к физическим или юридическим лицам относительно оплаты товаров, продукции, услуг [39].

Обычно экономическая выгода от дебиторской задолженности выражается в том, что предприятие в результате ее погашения рассчитывает рано или поздно получить денежные средства или их эквиваленты. Соответственно дебиторскую задолженность можно признать активом только тогда, когда существует вероятность ее погашения должником. Если такой вероятности нет, сумму дебиторской задолженности следует списать. Если задолженность невозможно правильно оценить, то есть определить ее сумму, она не может быть признана

активом и не должна отображаться в балансе. Таким образом, дебиторскую задолженность можно определить как оборотный актив предприятия, который возникает в его сбытовой деятельности и характеризует взаимоотношения контрагентов по оплате стоимости полученного товара (работы, услуги) [57].

Дебиторская задолженность отражается в основном на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» [40].

По истечении срока исковой давности дебиторская задолженность подлежат списанию. Общий срок исковой давности установлен в три года. Для отдельных видов требований законом могут быть установлены специальные сроки исковой давности, сокращенные или более длительные по сравнению с общим сроком.

Срок исковой давности начинает исчисляться по окончании срока исполнения обязательств, если он определен, или с момента, когда у кредитора возникает право предъявить требование об исполнении обязательства.

Дебиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на уменьшение прибыли или резерва сомнительных долгов.

Списание задолженности оформляется приказом руководителя и следующими бухгалтерскими записями [40]:

- дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»; кредит счетов 62, 76.
- дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»; кредит счетов 62, 76.

Списанная дебиторская задолженность не считается аннулированной. Она должна отражаться на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

При поступлении средств по ранее списанной дебиторской задолженности дебетуют счета учета денежных средств (50, 51, 52) и кредитуют счет 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно на указанные суммы кредитуют

забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Предприятие не должно стремиться заморозить средства в дебиторской задолженности, потому что, это замедлит оборотность капитала, снизит финансовую стойкость субъекта ведения хозяйства. Чем больше дебиторская задолженность будет осуществлять оборотов, тем более быстрее предприятие будет получать средства от своих дебиторов, что будет повышать ликвидность его оборотных средств в целом [61].

1.2 Законодательная и нормативная база управления дебиторской задолженностью на предприятии

На территории Российской Федерации разработана целостная система нормативно правового поля управления дебиторской задолженностью. Система представляет собой иерархическую совокупность нормативно правовых и иных актов.

Система нормативного регулирования расчетов с покупателями и заказчиками в Российской Федерации осуществляется на четырех уровнях. Таким образом, всю систему нормативно-правовой базы регулирования дебиторской задолженности в РФ можно разделить на четыре основных уровня: законодательный, нормативный, методический и организационный.

Нормативно - правовые документы каждого из уровней имеют разную юридическую силу. Одни из них являются обязательными для исполнения, другие же носят рекомендательный характер. Далее поочередно рассмотрим каждый из уровней.

Первый уровень – законодательный, к нему относятся: законодательные акты, указы президента РФ и постановления правительства (таблица 1.3).

Таблица 1.3 – Основные документы законодательного уровня, регулирующие управление дебиторской задолженностью в Российской Федерации

Наименование документа	Дата принятия, номер, последняя редакция	Регламентируемые вопросы
Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [1]	от 30.11.1994 № 51-ФЗ; ред. от 28.03.2017	<ul style="list-style-type: none"> - субъекты и объекты долговых отношений; - понятие и сроки исковой давности; - порядок исполнения обязательств; - способы обеспечения исполнения обязательств
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [2]	от 05.08.2000 №117-ФЗ; ред. от 03.04.2017	<ul style="list-style-type: none"> - списание просроченной дебиторской задолженности; - резерв по сомнительным долгам
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [3]	от 06.12.2011 № 402-ФЗ; ред. от 23.05.2016	<ul style="list-style-type: none"> - постановка на учет и оценка дебиторской задолженности
Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» [4]	от 26.10.2002 № 127-ФЗ; ред. от 03.07.2016 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017)	<ul style="list-style-type: none"> - процедура банкротства
Федеральный закон «Об исполнительном производстве» [5]	от 02.10.2007 № 229-ФЗ; ред. от 28.12.2016	<ul style="list-style-type: none"> - порядок обращения взыскания на дебиторскую задолженность

Второй – нормативный уровень регулирования дебиторской задолженности образуют положения, утверждаемые Министерством финансов РФ (таблица 1.4).

Таблица 1.4 – Основные документы нормативного уровня, регулирующие управление дебиторской задолженностью в Российской Федерации

Наименование документа	Дата принятия, номер, последняя редакция	Регламентируемые вопросы
Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [6]	от 06.05.1999 № 32н; ред. от 06.04.2015 № 57н	величина поступления дебиторской задолженности
Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 [7]	от 25.11.1998 № 56н; ред. от 06.04.2015 № 57н	порядок отражения дебиторской задолженности после отчетной даты
Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [8]	от 06.05.1999 № 33н; ред. от 06.04.2015 № 57н	расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы, их признание и раскрытие в бухгалтерской отчетности (в том числе и применительно к дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности)
Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	от 29.07.1998 № 34-н; ред. от 24.12.2010 № 186н	порядок организации ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности, в том числе для расчетов с дебиторами и кредиторами
Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [9]	от 06.10.2008 № 106н; ред. от 06.04.2015 № 57н	порядок создания и использования резерва по сомнительным долгам
Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 [10]	от 27.11.2006 № 154н; ред. от 24.12.2010 № 186н	порядок учета дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте
Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [11]	от 06.07.1999 № 43н; ред. от 08. 11. 2010 № 142н	порядок отражения дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности предприятия

Продолжение таблицы 1.4

Наименование документа	Дата принятия, номер, последняя редакция	Регламентируемые вопросы
Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 [12]	от 02.07.2002 № 66н; ред. от 06.04.2015 № 57н	порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о прекращаемой деятельности, в том числе сумм обязательств
Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03	от 24.11.2003 № 105н; ред. от 18.09.2006 № 116н	порядок учета и отражения дебиторской задолженности при совместной деятельности

Третий – методический уровень объединяет инструкции, рекомендации, методические указания, а также разъяснения по вопросам управления дебиторской задолженностью. Основные документы данного уровня представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5 – Основные документы методического уровня, регулирующие управление дебиторской задолженностью в Российской Федерации

Наименование документа	Дата принятия, номер, последняя редакция	Регламентируемые вопросы
План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации [13]	от 31.10.2000 № 94н; ред. от 08.11.2010 № 142н	схема регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете, в том числе применительно к дебиторской задолженности
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации [13]	от 31.10.2000 № 94н; ред. от 08.11.2010 № 142н	применение плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации
Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [14]	от 29.07.1983 № 105	порядок создания, принятия и отражения в бухгалтерском учете, а также хранения первичных документов

Продолжение таблицы 1.5

Наименование документа	Дата принятия, номер, последняя редакция	Регламентируемые вопросы
Порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности предприятий и жилищно-коммунального комплекса [15]	от 21.04.2003 № 142	порядок проведения и оформления результатов инвентаризации дебиторской задолженности

Четвертый – организационный уровень состоит из рабочих документов, формирующих учетную политику компании. Так же, сюда же включают внутренние инструкции, разрабатываемые бухгалтерскими, финансово-экономическими отделами организации. Их утверждением занимается руководитель предприятия. Данные инструкции в основном регламентируют хозяйственную деятельность компании, но как следствие затрагивают и управление дебиторской задолженностью. Документы организационного уровня регулирования представлены в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Основные документы организационного уровня, регулирующие управление дебиторской задолженностью в Российской Федерации

Документы	Регламентируемые вопросы
Учетная политика предприятия	- способы ведения бухгалтерского учета, влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности
Распорядительные акты, утвержденные руководителем организации	
Формы первичных учетных документов	
Графики документооборота	
Формы внутренней отчетности	- технология обработки и хранения учетной информации
Рабочий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности	

Кроме вышеперечисленных законодательных и нормативных актов, компания в своей практической деятельности опирается на отраслевые и

ведомственные нормативные акты, условия договоров с покупателями, поставщиками и другими участниками отношений.

Для управления дебиторской задолженностью компания разрабатывает положение о работе с дебиторской задолженностью и регламент ее списания. Данные документы необходимы для разработки правильной стратегии управления долгами.

Разработка правильной стратегии управления долгами позволит привести к своевременному выполнению обязательств, возникших перед клиентами, в полном объеме [24].

Таким образом, нормативно-правовая база регулирования дебиторской задолженностью представлена множеством документов, однако следует отметить, что содержание документов нижнего уровня не должно противоречить документам более высокого уровня нормативного регулирования. Также следует отметить, что в настоящее время в российской и международной практике не существует единого нормативного документа, регламентирующего порядок проведения и отражения в отчетности фактов хозяйственной жизни, связанных с дебиторской задолженностью организаций.

1.3 Тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли

Нефтяной комплекс играет важнейшую роль в развитии российской экономики, обеспечивая жизнедеятельность производственного и коммунального секторов страны, и в то же время приносит большую часть экспортных доходов.

Нефтяная промышленность России является крупнейшим источником финансовых поступлений в бюджет страны. Это и не удивительно, поскольку «чёрное золото» считается одним из самых дорогих отечественных природных ресурсов. Россия является одним из лидеров по объемам добычи нефти и занимает шестое место в мире по доказанным запасам, о чем свидетельствует таблица 1.7 [58].

Таблица 1.7 – Мировые запасы нефти по странам на 01.01.2017 г.

Страна	Запасы нефти, млрд баррелей	% от мировых запасов
Венесуэла	300,9	17,6
Саудовская Аравия	266,5	15,6
Канада	171,5	10,0
Иран	158,4	9,3
Ирак	153,0	9,0
Россия	109,5	6,4
Кувейт	101,5	5,9
ОАЭ	97,8	5,7
Ливия	48,4	2,8
США	48,0	2,8
Нигерия	37,1	2,2
Казахстан	30,0	1,8
Китай	25,7	1,5
Катар	25,2	1,5
Бразилия	12,6	0,7
Все остальные	120,7	7,1

Доказанные запасы нефти в России на конец 2016 г. составляли 109,5 млрд баррелей (15 млрд тонн), что эквивалентно 6,4 % мировых запасов и обеспечивает стране 6 - е место в мире по данному показателю после Венесуэлы (17,6 %), Саудовской Аравии (15,6 %), Канады (10 %), Ирана (9,3 %), Ирака (9,0 %). При существующем уровне добычи доказанных запасов достаточно на 26,6 лет (R/P ratio), мировых запасов - на 50,6 лет.

По данным Министерства энергетики РФ геологические запасы нефти в России составляют 74,3 млрд тонн, а ресурсы 157, 1 млрд тонн. С учетом технических возможностей извлекаемые запасы на территории РФ оцениваются в 22 млрд тонн [53].

Оценка запасов нефти по международной классификации примерно в два раза ниже, чем по российской. Это связано с тем, что система оценки запасов, действующая в России, основана преимущественно на геологических и

технических признаках, в то время как экономика проектов разработки месторождений учитывается слабо. Россия обладает значительными потенциалом по наращиванию запасов по международной классификации при условии создания экономических стимулов для разработки месторождений, которые в настоящий момент являются нерентабельными [32].

В 2016 г. прирост запасов жидких углеводородов (нефть+конденсат) составил 575 млн тонн, что больше уровня добычи этих полезных ископаемых. Данные о величине российских запасов до сих пор носят конфиденциальный характер. Однако ситуация постепенно меняется. Правительство РФ все чаще озвучивает цифры по запасам в своих выступлениях (рисунок 1.2).



Рисунок 1.2 – Доля крупнейших десяти стран в общемировых запасах нефти по состоянию на 01.01.2017 г.

Объем добычи нефти (включая газовый конденсат) в России в 2016 г. вырос на 2,5 % до очередного максимума с 2008 года в 547,5 млн тонн.

По данным ВР, Россия занимает 2 - е место с 12,6% мировых объемов добычи после Саудовской Аравии (13,4 %).

По состоянию на 01.01.2017 г., количество организаций, осуществляющих добычу нефти и газового конденсата на территории Российской Федерации, уменьшилось на 4 до 295 организаций. Из них 107 (-10) организаций, входящих в структуру 11 вертикально интегрированных компаний (ВИНК), 185 (+6) – независимых добывающих компаний, 3 – компании, работающие на условиях соглашения о разделе продукции (СРП). На долю ВИНК по итогам 2016 года приходится суммарно 86,2 % всей национальной нефтедобычи [53].

Нефтяная и газовая промышленность России сильно зависит от таких предприятий, как «Роснефть», «Сургутнефтегаз», «Группа Газпром», «ТНК- ВР», «Лукойл», «Татнефть», «Русс Нефть» и «Башнефть» (рисунок 1.3).

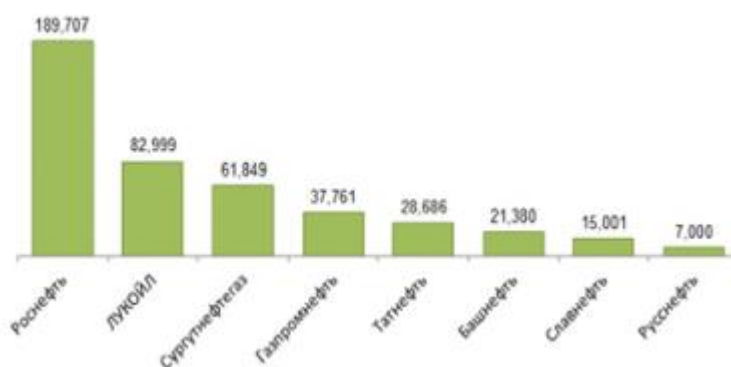


Рисунок 1.3 – Крупные нефтяные компании по добыче нефти в России на 01.01.2017 г.

Дело в том, что на эти восемь компаний приходится около 90,0 % добычи углеводородного сырья. Крупнейшим производителем нефти не только в нашей стране, но и во всём мире является компания «Роснефть», контролирующая более 37,0 % отечественного рынка и ежегодно добывающая примерно 195 млн тонн «чёрного золота» [42]. Благодаря интенсификации добычи на действующих месторождениях и внедрению технологий по повышению нефтеотдачи добыча нефти в России динамично росла на протяжении 2000-х гг. За период 2005-2017 гг. добыча выросла более чем в

полтора раза, превысив 500 млн. тонн в год. Дальнейшая динамика добычи будет зависеть от способности компаний своевременно вводить в эксплуатацию новые месторождения и темпов внедрения современных технологий по поддержанию добычи на действующих месторождениях. Ниже представлена динамика добычи и экспорта нефти в период с 2015 по 2017 г. (рисунок 1.4).

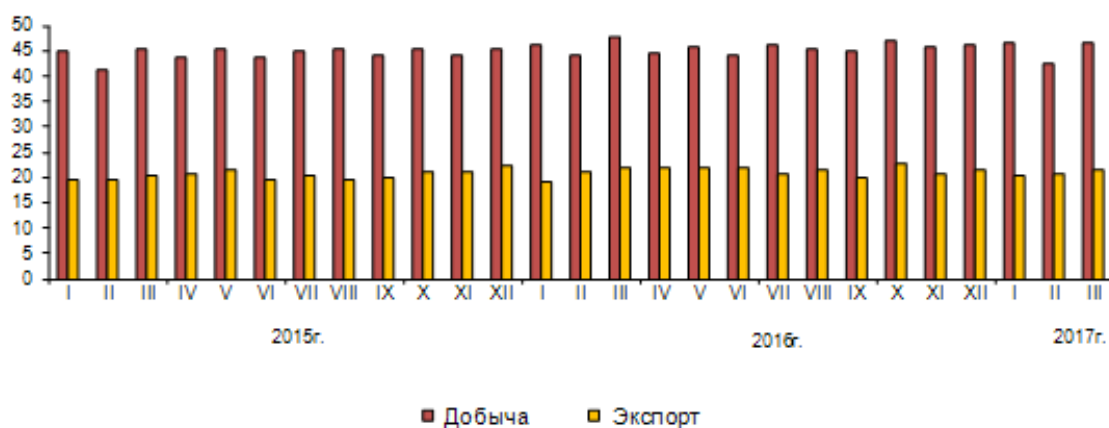


Рисунок 1.4 – Добыча и экспорт нефти, млн тонн

Из диаграммы видно, что динамика добычи и экспорт нефти в РФ является положительной и имеет тенденцию роста. По информации Центрального диспетчерского управления топливно - энергетического комплекса (ЦДУ ТЭК), объем добычи нефти в России в 2016 году увеличился на 1,0 % к уровню 2015 года и составил 254 млн тонн. Объем экспорта нефти и газового конденсата в страны дальнего зарубежья по итогам года увеличился на 10,6%, до 220,267 млн тонн.

Кроме того, в 2017 году был установлен исторический рекорд по суточному объему добычи нефти – в среднем российские промышленники добывали 10,7 млн баррелей ресурса в день, в том числе рекордные 10,8 млн баррелей в декабре [63]. Наибольший объем «черного золота» в 2017 году был добыт крупнейшей нефтяной компанией России «Роснефть» 189,2 млн тонн. За ней следуют ведущая частная нефтяная компания ЛУКОЙЛ (85,6 млн тонн), «Сургутнефтегаз» (61,6 млн тонн), «Газпром нефть»

(34,3 млн тонн), «Татнефть» (27,2 млн тонн) и «Башнефть» (19,9 млн тонн). Для наглядности данные собраны в диаграмме ниже (рисунок 1.5).

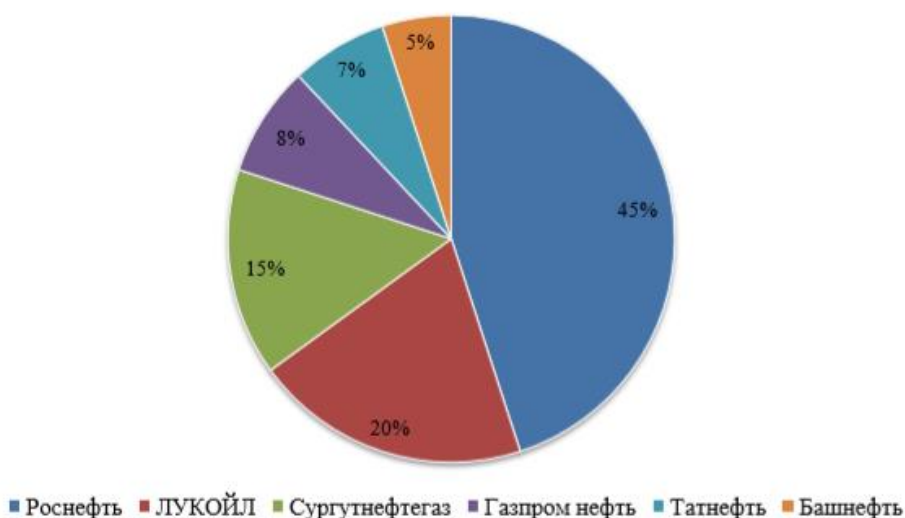


Рисунок 1.5 – Структура добытой нефти в РФ в 2017 г.

По объёму первичной переработки нефти Российская Федерация уступает лишь США и Китаю. Суммарные мощности нашей страны в этой отрасли составляют в среднем 280 миллионов тонн в год. Нельзя не акцентировать внимание на том, что сейчас наблюдается тенденция некоторого сокращения этого направления деятельности. Это можно объяснить тем, что вся нефтяная промышленность России сейчас переживает период активной модернизации существующих установок.

Говоря о структуре производства нефтепродуктов, следует отметить, что сейчас среди них доминирует выпуск средних и тяжёлых фракций. На топочный мазут приходится примерно 37,0 % рынка, на нефтяные топлива и масла – 35,0 %, автомобильный бензин – 19,0 %, прочее – 9,0 %. Интересная особенность заключается в том, что доля высокооктановых марок бензина (А-92 и А-95) в изготовлении этого вида топлива составляет почти 93,0 % [63].

Как уже было отмечено выше, развитие нефтяной промышленности России является залогом стремительного экономического роста государства,

поскольку на неё приходится значительная доля финансовых поступлений в казну. Это связано с большими суммарными объёмами экспорта сырья и готовой продукции, которые, согласно статистическим данным, составляют около 240 миллионов тонн в год. При этом около 12,0 % продукции транспортируется в соседние государства, а 88,0 % – в страны дальнего зарубежья. Интересная особенность в структуре экспорта нефти и нефтепродуктов заключается в том, что почти 80,0 % из них приходится на государства Атлантического региона, в то время как Тихоокеанский район получает лишь 20,0 %. Перерабатывать дизельное топливо и мазут в странах - реципиентах гораздо выгоднее, чем постоянно наращивать показатели глубокой переработки нефти у нас. Поскольку бензин отечественного производства по качеству уступает европейской продукции, основная его часть поставляется на собственный рынок. В то же время, более 78,0 % мазута и дизельного топлива продаются за границу [53].

Российский нефтяной сектор в последнее десятилетие показывал уверенное развитие. Тому способствовали колоссальные инвестиции в нефтяной сектор экономики (иностраный и отечественный капитал), развитие 18 технологий и высокие цены на «черное золото» [62]. 2016 год ознаменовался новыми вызовами как для российского нефтяного сектора, так и для страны в целом, бюджет которой, как известно, в настоящее время примерно на 50,0 % формируется за счет поступлений от нефтегазового сектора. В середине июля 2014 году в связи с напряженной геополитической обстановкой в мире в отношении России были введены финансово-экономические санкции со стороны некоторых западных стран. Санкции коснулись ряда российских нефтяных компаний и отраслевых проектов, в связи с этим в отдельных случаях потребуется пересмотр основных финансово - экономических параметров бизнес-планов этих компаний [32].

Действующие отраслевые санкции затрагивают два основных направления – финансовое и технологическое. Первое предполагает запрет на предоставление финансирования или услуг по организации финансирования ряду российских компаний со стороны лиц в юрисдикции США на срок более 90 дней, в то время

как Регламент Совета ЕС ограничил предоставление нового финансирования на срок более 30 дней. Так, иностранные банки сократили кредитование российских сырьевых компаний, за последние полгода ими было выдано 3,5 млрд долларов США синдицированных кредитов, что на 82,0 % меньше, чем за аналогичный период 2015 года. По итогам квартала 2016 года инвестиции в основной капитал снизились на 4,8 %. Второе подразумевает запрет на поставку номенклатуры оборудования, а также на предоставление услуг, необходимых для ведения разведки и добычи на глубоководье, в Арктике и на «сланцевых проектах», целью которых может быть добыча нефти. При этом формулировки Минфина США оговаривают поименный список компаний, в отношении которых действуют ограничения, а запрет ЕС затрагивает непосредственно сами проекты. Однако в условиях относительно невысокого уровня долговой нагрузки нефтяного сектора России по сравнению с другими отраслями экономики страны, а также ограниченного влияния технологических санкций на действующие проекты, российская нефтяная отрасль в 2017 году продолжила устанавливать операционные рекорды [63].

Доля Восточной Сибири и Дальнего Востока, наоборот, продолжает расти, что определяется эффектом запуска нефтепровода Восточная Сибирь - Тихий Океан и режима специальных налоговых условий для отдельных проектов. Ожидаемый рост добычи нефти в Восточной Сибири и на Дальнем Востоке не способен в полной мере компенсировать снижение добычи на зрелых месторождениях (браунфилдах) [62]. По оценкам экспертов данная ситуация может привести к сокращению добычи нефти на 3,0 % к 2025 году по сравнению с 2016 годом. В таких условиях вопросы, связанные с поддержанием добычи на действующих проектах, приобретают первоочередную важность, и одним из важных путей его реализации является применение методов увеличения нефтеотдачи (МУН).

Согласно макроэкономическому прогнозу Минэкономразвития РФ на 2018 год рост уровня налоговых изъятий в нефтегазовой отрасли, рост себестоимости добычи нефти и газа, низкая экономическая эффективность

освоения новых месторождений будут способствовать ограничению инвестиционной активности в сегменте [53]. Поэтому на первый план выходят перспективы реализации наиболее капиталоемких российских проектов со значительной долей иностранного финансирования. Освобождается рыночная ниша для отечественных инжиниринговых и производственных компаний.

Появление таких рисков как ценовая нестабильность, борьба за потребителя, введение финансовых и технологических санкций против России, требует от менеджмента нефтяных компаний максимальной сосредоточенности на результате и поиска целого ряда возможностей для оптимизации деятельности компаний по всем направлениям.

Россия продолжает удерживать высокие позиции на нефтегазовом рынке, играя важную роль в мировой энергетической безопасности [62].

Конъюнктура нефтегазового рынка оказывает существенное влияние на финансовые показатели деятельности российских нефтегазовых компаний. Рентабельность отрасли снизилась, инвестиции в новые проекты падают, но долговая нагрузка российских мейджеров сохраняется на приемлемом уровне.

Доля нефтегазовых доходов в доходах федерального бюджета составила 35,9 %. Учитывая динамику нефтяных цен и рост НДПИ, по итогам 2017 года ожидается рост нефтегазовых доходов до уровня 2015 года или выше. Нефтегазовый комплекс продолжает оставаться фундаментальной основой российской бюджетной системы, не смотря на снижение доли нефтегазовых доходов (НДПИ и вывозные пошлины) [63].

2 Оценка финансового состояния по основным направлениям финансовой деятельности ПАО «Газпром»

2.1 Характеристика объекта исследования как экономического субъекта хозяйствования во внешнем бизнес окружении

ПАО «Газпром» – глобальная энергетическая компания, одна из самых прибыльных компаний мира и крупнейший частный поставщик газа. Головной центр располагается по адресу Российская Федерация, ГСП – 7117997, г. Москва, ул. Наметкина, д.16., дочерние и зависимые общества разбросаны по всей территории России, включая зарубежные страны. Общее число этих компаний с различным долевым участием ПАО «Газпром» превышает 150 единиц.

Основные виды деятельности компании, следующие: геологоразведка, добыча, транспортировка, хранение, переработка и реализация газа, газового конденсата и нефти, реализация газа в качестве моторного топлива, производство и сбыт тепло и электроэнергия.

ПАО «Газпром» видит свою миссию в надежном, эффективном и сбалансированном обеспечении потребителей природным газом, другими видами энергоресурсов и продуктов их переработки [44].

Проведем анализ среды (SWOT – анализ) важный для выработки стратегии организации. Это очень сложный процесс, требующий внимательного отслеживания происходящих в среде изменений, оценки факторов и установления связи между ними и теми сильными и слабыми сторонами, а также возможностями и угрозами, которые заключены во внешней среде.

Данный анализ позволит оценить состояние текущих дел и поможет определить направления развития бизнеса компании ПАО «Газпром» на перспективу, данные отразим в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – SWOT анализ ПАО «Газпром»

Потенциальные внутренние сильные стороны (S)	Потенциальные внутренние слабости (W)
<ul style="list-style-type: none"> - единственная компания по экспорту газа за границу; - высокая узнаваемость торговой марки; - способность удовлетворять растущий спрос на энергоресурсы (большие запасы газа на территории России); - широкая география расположения месторождений; - устойчивое финансовое положение предприятия; - высокое качество материальной и производственной базы. 	<ul style="list-style-type: none"> - громоздкий управленческий аппарат; - отсутствие современной технологии при добыче углеводородов; - относительно высокая доля затрат на рекламу и спонсорство.
Потенциальные благоприятные возможности (O)	Потенциальные внешние угрозы (T)
<ul style="list-style-type: none"> - повышение уровня мировых цен на нефть; - повышение надежности поставок газа в Европу; - выход на новые рынки сбыта; - появление современных технологий производства и высокоэффективного оборудования; - государственная поддержка развития нефтегазодобывающей промышленности. 	<ul style="list-style-type: none"> - ужесточение конкуренции на внешних энергетических рынках; - государственный контроль в ценообразовании; - падение мировых цен на нефть.

Исходя из проведенного SWOT – анализа видно, что ПАО «Газпром» с одной стороны имеет достаточно большое количество возможностей и сильных сторон, которые нужно развивать и использовать в нужных направлениях для получения положительных результатов и увеличения прибыли компании.

Рассмотрев влияние факторов внешней и внутренней среды ПАО «Газпром» необходимо отметить, что организация обладает достаточным

уровнем конкурентоспособности, обусловленным выявленными сильными сторонами и возможностями. Были выявлены также слабые стороны и угрозы, которые могут тормозить дальнейшее развитие предприятия. Динамика рынка нефти и газа, возможное ужесточение конкурентной борьбы требуют предложения и реализации мер по укреплению конкурентных позиций организации, внедрения общей стратегии, стратегии развития персонала и расширения сферы деятельности.

Таким образом, стратегической целью является становление ПАО «Газпром» как лидера среди глобальных энергетических компаний посредством диверсификации рынков сбыта, обеспечения надежности поставок, роста эффективности деятельности, использования научно-технического потенциала [44].

Стратегия развития ресурсной базы группы «Газпром» нацелена на сохранение паритета между приростом запасов и добычей углеводородов и обеспечение расширенного воспроизводства запасов в перспективе [37].

Структура управления организацией «Газпром» (рисунок 2.1) позиционируется как вертикально интегрированная компания, которая предполагает объединение в рамках одной компании производства исходных компонентов производственного цикла, их переработку, распределение, продажу продуктов переработки и другие мероприятия.

Данный тип организационной структуры управления означает деятельность во всем цикле продукта – от разведки и разработки нефтяных и газовых месторождений, транспортировки жидкой и газообразной продукции, комплексной переработки продукта до его реализации конечным потребителям [45].

ПАО «Газпром» формирует систему корпоративного управления, отвечающую общепризнанным мировым стандартам и обеспечивающую реализацию всех прав его акционеров, позволяющую построить эффективные взаимоотношения с акционерами, инвесторами и иными заинтересованными лицами.



Рисунок 2.1 – Схема организационной структуры ПАО «Газпром»

Высшим органом управления Публичного акционерного общества «Газпром» является общее собрание акционеров, которое проводится ежегодно. Правом голоса обладают акционеры - владельцы обыкновенных акций [16].

Согласно организационно правовой форме компания вправе проводить открытую подписку на выпускаемые ей акции и их свободную продажу на условиях, определяемых законом и иными правовыми актами. Она обязана ежегодно публиковать для всеобщего сведения годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков. Учредительным документом при данной организационной форме является устав, утвержденный его учредителями. Кроме того, учредители заключают между собой договор о создании акционерного общества (но он не является учредительным документом).

Особенностями такой организационно - правовой формы являются [16]:

- неограниченное число акционеров;
- свободное обращение акций на рынке, что говорит о кредитоспособности компании;
- отсутствие необходимости внесения денежных средств в уставный капитал предприятия до его регистрации и открытия накопительного счёта.

В компетенцию общего собрания акционеров, в частности, входит внесение изменений в устав общества, утверждение годовых отчетов и аудитора общества, распределение прибыли, избрание членов совета директоров и ревизионной комиссии, принятие решений о реорганизации или ликвидации общества, а также об увеличении или уменьшении его уставного капитала [45].

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров. Совет директоров, в частности, определяет приоритетные направления деятельности общества, утверждает годовой бюджет и инвестиционные программы, принимает решения о созыве общих собраний акционеров, об образовании исполнительных органов общества, дает рекомендации по размеру дивиденда по акциям.

Общество является корпоративной коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является организация эффективной работы и получение прибыли в сфере обеспечения отечественных и зарубежных потребителей газом, газовым конденсатом, нефтью и продуктами их переработки на основе прямых договоров, а также в сфере обеспечения поставок газа за пределы России по межгосударственным и межправительственным соглашениям [37].

Основными видами деятельности общества являются:

- комплексное развитие системы газоснабжения при наиболее полной интеграции экономических и производственных возможностей по добыче газа, нефти, газового конденсата, выпуску продуктов их переработки и другой продукции при наименьших затратах;

- осуществление в соответствии с законодательством инвестиционной деятельности, включая эмиссию собственных ценных бумаг (в том числе акций, облигаций и производных ценных бумаг), покупку и продажу ценных бумаг, оказание инвестиционных услуг, создание инвестиционных институтов для обеспечения интересов Общества и его дочерних обществ;

– обеспечение проектирования и разработки месторождений, строительства скважин, газопроводов и других объектов системы газоснабжения, а также объектов социальной сферы;

– управление системой газоснабжения, обеспечение надежности и безопасности эксплуатации газовых объектов в соответствии с действующими нормами и правилами;

– концентрация научно-технического и производственного потенциала на разработке и внедрении новых прогрессивных видов техники, технологий и материалов;

– выполнение поисково-оценочных и разведочных работ, разработка газовых, газоконденсатных, нефтяных и нефтегазоконденсатных месторождений с комплексным освоением ресурсов газа, газового конденсата, нефти и применением передовых методов поиска, разведки, разработки месторождений и передовых технологий извлечения содержащихся в них ценных компонентов при соблюдении установленных требований по рациональному использованию и охране недр, оздоровлению окружающей среды;

– создание рентабельного комплекса для морской добычи газа, газового конденсата и нефти, с привлечением конверсионных предприятий, и флота, использование морского дна для строительства, эксплуатации и обслуживания сооружений, необходимых для разработки нефтяных и газовых месторождений континентального шельфа [44];

– добыча природного газа, конденсата, нефти, услуги по транспортировке природного газа, конденсата, нефти по трубопроводам, хранение природного газа;

– поставка (продажа) природного газа, конденсата, нефти, участие в осуществлении газификации с целью обеспечения единых технологических требований в области газоснабжения потребителей, осуществление контроля за выполнением дочерними обществами требований норм и правил строительства, реконструкции и эксплуатации объектов Единой системы газоснабжения;

- участие в решении вопросов о выпуске нового газоиспользующего оборудования, направление предприятиям и организациям рекомендаций о снятии с производства неэкономичного газоиспользующего оборудования;

- заключение контрактов и экспорт газа, конденсата, нефти и продуктов их переработки на основе международных соглашений и прямых контрактов с иностранными покупателями в соответствии с установленным порядком внешнеэкономической деятельности;

- осуществление операций по экспорту, импорту товаров и научно-технических услуг, развитие новых форм взаимовыгодных внешнеэкономических связей, торгово-экономического и научно-технического сотрудничества с зарубежными фирмами;

- обеспечение развития социально-трудовой сферы и укрепление ее материальной базы, организация рабочего снабжения и торговли;

- создание безопасных условий труда, разработка и утверждение в установленном порядке правил, норм и типовых инструкций по охране труда, внедрение новых средств и методов предупреждения аварий, пожаров, открытых газонефтяных фонтанов;

- развитие системы непрерывной подготовки и переподготовки кадров, разработка перспективных планов потребности в них, научно-методическое обеспечение кадровой работы;

- организация и проведение во взаимодействии с государственными органами мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне;

- обеспечение охраны объектов и работников Общества, его экономической безопасности [38].

Общество осуществляет в установленном порядке внешнеэкономическую деятельность [16]:

- производит экспортно-импортные операции, участвует в проектировании, строительстве и эксплуатации объектов газовой промышленности за рубежом на договорной основе;

- осуществляет научно-техническое сотрудничество с зарубежными странами в целях эффективного динамичного развития газовой промышленности страны;

- привлекает иностранные организации и фирмы к сооружению объектов газовой промышленности как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами; создает в установленном порядке на территории Российской Федерации и за ее пределами совместные с иностранными партнерами организации, привлекает иностранные фирмы для оказания услуг по заключению и исполнению внешнеэкономических сделок;

- пользуется кредитом российских и зарубежных банков и коммерческим кредитом в иностранной валюте, а также приобретает валюту в порядке, установленном законодательством.

ПАО «Газпром» располагает самыми богатыми в мире запасами природного газа – более 36 трлн куб. м. Его доля в мировых запасах составляет 17,0 %, в российских – 72,0 %. В настоящее время компания активно реализует масштабные проекты по освоению газовых ресурсов полуострова Ямал, арктического шельфа, Восточной Сибири и Дальнего Востока, а также ряд проектов по разведке и добыче углеводородов за рубежом. По состоянию на 31 декабря 2016 года запасы газа группы «Газпром» по категориям А+В₁+С₁ (по российской классификации) составили 36 443,9 млрд куб. м природного газа, 1 534,9 млн т газового конденсата и 2 078,5 млн т нефти. Газпром – крупнейший поставщик газа на рынок Европы. Доля российского газа в европейском потреблении – 34,0 % [44].

Для воспроизводства минерально-сырьевой базы группа «Газпром» проводит геологоразведочные работы (ГРР) в России и за рубежом и ведет постоянный мониторинг новых проектов и активов для приобретения.

По объемам добычи газа группа «Газпром», находится в числе лидеров среди нефтегазовых компаний мира.

В 2016 году «Газпром» добыл [44]:

- 419,1 млрд куб. м газа;
- 15,9 млн тонн газового конденсата;
- 39,3 млн тонн нефти.

В своей стратегии ПАО «Газпром» придерживается принципа добычи такого объема газа и нефти, которые обеспечены спросом.

Стратегическими регионами добычи газа на долгосрочную перспективу являются полуостров Ямал, Восточная Сибирь и Дальний Восток, континентальный шельф России.

В основе стратегии «Газпрома» в освоении перспективных месторождений лежит экономическая эффективность, определяемая синхронным развитием мощностей по добыче газа и возможностей его транспортировки, комплексной переработки и хранения.

Развитие нефтяного бизнеса является одной из стратегических задач «Газпрома». Основу нефтедобычи в группе «Газпром» составляет ПАО «Газпром нефть» [43].

Предусматривается создание нового центра добычи на севере Ямало-Ненецкого автономного округа и развитие присутствия на шельфе Арктики.

По состоянию на 31 декабря 2016 года на территории России группой «Газпром» разрабатывалось 151 месторождение углеводородов. Основным центром добычи газа «Газпромом» остается Надым-Пур-Тазовский нефтегазоносный район в ЯНАО. Деятельность по освоению нефтяных запасов группы ведется преимущественно на территории ЯНАО и ХМАО-Югры, а также Томской, Омской, Оренбургской и Иркутской областей [45].

К 2020 году «Газпром нефть» намерена увеличить объемы добычи углеводородов до 100 млн тонн нефтяного эквивалента в год и поддерживать этот уровень до 2025 года (рисунок 2.2) [44].



Рисунок 2.2 – Объемы добычи углеводородов группы «Газпром» по территории РФ в 2016 г.

По состоянию на 31 декабря 2016 года на территории России группой «Газпром» разрабатывалось 151 месторождение углеводородов. Основным центром добычи газа «Газпромом» остается Надым-Пур-Тазовский нефтегазоносный район в ЯНАО. Деятельность по освоению нефтяных запасов группы ведется преимущественно на территории ЯНАО и ХМАО-Югры, а также Томской, Омской, Оренбургской и Иркутской областей [42].

«Газпром» располагает крупнейшей в мире газотранспортной системой. Ее основная часть входит в состав Единой системы газоснабжения (ЕСГ) России. ЕСГ представляет собой уникальный технологический комплекс, включающий в себя объекты добычи, переработки, транспортировки, хранения и распределения газа в европейской части России и Западной Сибири. ЕСГ обеспечивает непрерывный цикл поставки газа от скважины до конечного потребителя [44].

В 2016 году группой «Газпром» добыто 419,1 млрд куб. м природного и попутного газа (рисунок 2.3) [43].

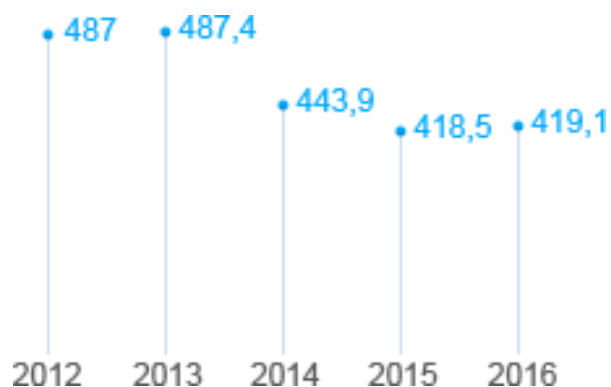


Рисунок 2.3 – Добыча газа группой «Газпром» в период с 2012-2016 гг.

По итогам 2016 года «Газпромом» добыто 39,3 млн т нефти и 15,9 млн т газового конденсата (рисунок 2.4).

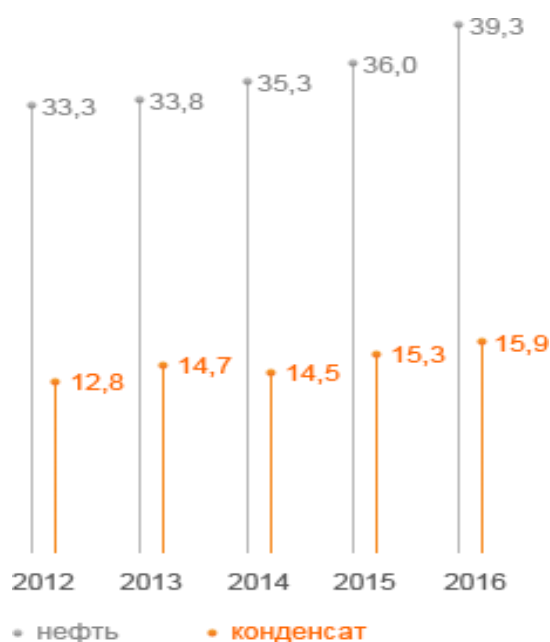


Рисунок 2.4 – Добыча конденсата и нефти группой «Газпром»

«Газпром» является крупнейшим в России производителем и экспортером сжиженного природного газа (СПГ). Компания успешно развивает торговлю СПГ в рамках действующего проекта «Сахалин-2», а также реализует новые проекты, которые позволят «Газпрому» значительно усилить свои позиции на быстрорастущем мировом рынке СПГ.

Благодаря централизованному управлению, большой разветвленности и наличию параллельных маршрутов транспортировки, ЕСГ обладает существенным запасом надежности и способна обеспечивать бесперебойные поставки газа даже при пиковых сезонных нагрузках [42].

Также группа «Газпром» владеет магистральными газопроводами на Дальнем Востоке России: «Сахалин - Хабаровск - Владивосток», «Октябрьский -Хабаровск» и «Соболево - Петропавловск-Камчатский».

Производственные мощности «Газпрома», обеспечивающие основной объем добычи газа, в настоящее время сконцентрированы в Надым-Пур-Тазовском регионе (Ямало-Ненецкий автономный округ).

Полуостров Ямал – будущее российской газовой отрасли. В 2012 году «Газпром» начал на Ямале промышленную добычу газа. Компания ввела в эксплуатацию первый газовый промысел на крупнейшем ямальском месторождении - Бованенковском. В 2014 году был запущен второй газовый комплекс. Всего на месторождении работает три газовых промысла, их суммарная годовая проектная производительность составила 115 млрд куб. м газа [36].

В 2016 году «Газпром» впервые в истории российской нефтегазовой отрасли начал круглогодичную отгрузку ямальской нефти для транспортировки по морю. Нефть добывается на Новопортовском месторождении, поступает на вновь построенный, уникальный арктический нефтеналивной терминал «Ворота Арктики» и отгружается на танкеры, которые транспортируют ее по северному морскому пути.

В 2015 году «Газпром» продемонстрировал способность добиваться хороших результатов и в условиях низких цен на углеводороды. На сегодняшний день компания сохранила высокие темпы выполнения производственных программ [36].

Общая протяженность газотранспортной системы на территории России составляет 171,4 тыс. км. В транспортировке газа используются 253 компрессорные станции с общей мощностью газоперекачивающих

агрегатов 46,7 тыс. МВт. На внутреннем рынке «Газпром» реализует свыше половины продаваемого газа. Кроме того, компания поставляет газ в более чем 30 стран ближнего и дальнего зарубежья.

«Газпром» предоставляет недискриминационный доступ к газопроводам независимым компаниям. В 2016 году услуги по транспортировке газа по газотранспортной системе «Газпрома» на территории Российской Федерации оказаны 24 компаниям (рисунок 2.5). Объем транспортировки составил 129,0 млрд куб. м газа [44].



Рисунок 2.5 – Данные об услугах по транспортировке газа компаний, не входящих в Группу «Газпром»

Компания входит в четверку крупнейших производителей нефти в РФ. «Газпром» также владеет крупными генерирующими активами на территории России. Их суммарная установленная мощность составляет порядка 17,0 % от общей установленной мощности российской энергосистемы. Кроме того, «Газпром» занимает первое место в мире по производству тепловой энергии.

Новым значимым направлением деятельности компаний группы «Газпром» является формирование в Российской Федерации рынка газомоторного топлива. Единым оператором по расширению использования природного газа в качестве моторного топлива определено ООО «Газпром газомоторное топливо» [36].

Газификация регионов России – одно из наиболее масштабных и социально значимых направлений работы «Газпрома» на внутреннем рынке.

Программы газификации регионов осуществляются совместно «Газпромом» и властями 67 субъектов Российской Федерации. При этом компания финансирует строительство межпоселковых газопроводов, то есть доведение газа до населенных пунктов, а региональные власти отвечают за прокладку уличных сетей и подготовку потребителей к приему газа.

«Газпром» нацелен на расширение производства продуктов газохимии, повышение извлечения ценных компонентов из газа и увеличение производства продуктов более глубокой степени переработки. В 2016 г. группой переработано 31,0 млрд куб. м попутного газа и 65,9 млн т нефти и газового конденсата [37].

В Российской Федерации «Газпром» занимает лидирующее место в распределении газа. Поэтому газификация регионов России является одной из главных задач группы в целом. Уровень газификации регионов на начало 2017 года составил в среднем по России 67,2 %, в том числе в городах – 70,9 %, в сельской местности – 57,1 %. С 2013 г. «Газпром» включает в программу газификации проекты строительства АГНКС и газификации автотранспорта.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, чистая выручка от продажи газа увеличилась на 37 817 млн руб., или на 1,0 %, по сравнению с годом, закончившимся 31 декабря 2016 года, и составила 3 340 587 млн руб., что, в основном, вызвано ростом реализованных объемов газа во всех географических сегментах и ростом средних цен (включая акциз и таможенные пошлины), выраженных в долларах США, на территории стран бывшего Советского Союза и Европы и других стран, что было частично компенсировано укреплением среднего курса российского рубля по отношению к доллару США и Евро на 13,0 % и 11, 0 %, соответственно, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, по сравнению с годом, закончившимся 31 декабря 2016 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, чистая выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки увеличилась на 189 528 млн руб., или на 13,0 %, по сравнению с годом, закончившимся 31 декабря 2016 года,

и составила 1 687 090 млн руб. Увеличение выручки от продажи продуктов нефтегазопереработки связано с ростом средних цен [44].

Величина прибыли, относящейся к акционерам ПАО «Газпром», составила 714 302 млн руб. за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, что на 237 335 млн руб., или на 25,0 %, меньше, чем за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, чистая выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата увеличилась на 128 000 млн руб., или на 31,0 %, по сравнению с годом, закончившимся 31 декабря 2016 года, и составила 539 958 млн руб. Увеличение выручки от продажи сырой нефти в основном связано с увеличением объемов продаж группы Газпром нефть потребителям, находящимся на территории Европы и других стран, а также с ростом средних цен во всех географических сегментах [44].

Успешная работа предприятия является показателем стабильного роста ПАО «Газпром». Это соответствует его стратегии – увеличению действующих и созданию новых перерабатывающих мощностей. В ближайших планах, рассматривается возможность создания масштабных проектов в области нефте - и газохимии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной работе более детально изучено управление дебиторской задолженностью, как составной частью финансовой стратегии предприятия, рассмотрена сущность и понятие дебиторской задолженности, законодательная и нормативная база управления, а также тенденции и перспективы развития нефтегазовой отрасли. Все поставленные задачи выполнены в полном объеме.

После рассмотрения теоретических основ оценено финансовое состояние по основным направлениям финансовой деятельности, рассмотрена характеристика объекта исследования как экономического субъекта хозяйствования во внешнем бизнес окружении, проведен анализ и оценка финансового состояния предприятия по основным опорным точкам, в том числе и самой дебиторской задолженности на объекте исследования, рассмотрен комплекс мер, направленных на улучшение управления дебиторской задолженностью компании и оценена экономическая эффективность от внедряемых мероприятий.

Анализ финансовой устойчивости ПАО «Газпром» показал, что предприятие в 2016 году находилось в состоянии нормальной финансовой устойчивости, обладая высоким уровнем платежеспособности и высокой независимостью от внешних кредиторов. Это подтверждается высокими значениями коэффициентов финансовой независимости, а также низким коэффициентом задолженности. Высокие показатели коэффициента самофинансирования говорят о возможности покрытия собственным капиталом заемных средств. Низкое значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами говорит о невозможности проведения независимой финансовой политики. Предприятие зависит от внешних источников финансирования.

Анализ показателей ликвидности (платежеспособности) ПАО «Газпром» свидетельствует о том, что предприятие является платежеспособным и отражает высокую ликвидность на ближайший период. Превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами означает, что компания в состоянии погасить свои краткосрочные обязательства и имеет достаточное количество резервов для расширения деятельности.

Анализ показателей деловой активности выявил, что рассчитанные коэффициенты положительно характеризуют деловую активность публичного акционерного общества. Положительно сказывается то, что уровень рентабельности оборотных активов фирмы вырос. Это прежде всего свидетельствует о том, что предприятие стало эффективнее использовать имеющиеся оборотные средства. Показатели рентабельности за 2016 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности предприятия ПАО «Газпром». На предприятии отсутствуют явные проблемы со сбытом.

В отчетном периоде наблюдается увеличение валовой прибыли. Стоимость активов увеличилась, общая рентабельность повысилась – это говорит об отсутствии видимых проблем на предприятии ПАО «Газпром». Показатели чистой прибыли и собственного капитала в отчетном периоде привели к увеличению рентабельности предприятия, поэтому вложения собственников оправданы.

Что касается самого анализа дебиторской задолженности, можно увидеть, что состояние расчетов с дебиторами за исследуемый период практически не изменилось.

Среднегодовое значение дебиторской задолженности за рассматриваемый период незначительно уменьшилось, это прежде всего связано с уменьшением выручки компании, так выручка ПАО «Газпром» в 2015 году составляла 4 334 293 млн руб., а в 2016 году она составила непосредственно – 3 934 488 млн руб. Оборачиваемость дебиторской задолженности в 2016 году по

сравнению с 2015 годом уменьшилась на 0,1 оборот, это обусловлено тем, что некоторые контрагенты (партнеры) начали во время осуществлять оплату товаров (услуг). Срок погашения дебиторской задолженности в днях увеличился на 10 дней и составил 196 дней, что ни совсем благоприятно сказалось на работе компании. Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов за рассматриваемый период уменьшилась с 68,17 % в 2015 году до 57,73 % в 2016 году соответственно (абсолютное отклонение составило 10,44 %) – это свидетельствует о том, что предприятие успешно регулирует свою дебиторскую задолженность, а также то, что текущие активы растут одинаково быстро на уровне с дебиторской задолженностью. Дебиторская задолженность покрывает кредиторскую, что является положительным фактором, который говорит о потенциальной возможности предприятия расплатиться со своими кредиторами без привлечения дополнительных источников финансирования, на анализируемом предприятии наблюдается балансовое равновесие, предприятие является стабильно развивающимся, дефицита денежных средств на предприятии не наблюдается, но компании необходимо уделить внимание правильному алгоритму управления просроченной дебиторской задолженностью.

По результатам анализа, конечно, можно сделать вывод о том, что политика предприятия по управлению задолженностью на предприятии является действенной, но все же для получения лучших показателей деятельности компании мною был предложен ряд мероприятий по улучшению эффективности управления дебиторской задолженностью. Основными и наиболее эффективными из них являются: ранжирование контрагентов по значению кредитных рейтингов, применение штрафных санкций за просрочку платежа, факторинг, применительно для имеющейся просроченной дебиторской задолженности.

Путем экспертной оценки предложенных мероприятий была рассчитана эффективность использования каждого с экономической стороны. Применение

любого из внедряемых мероприятий позволяет сократить дебиторскую задолженность, уменьшая при это ее оборачиваемость и период погашения. В результате применения мероприятий по сокращению дебиторской задолженности без учета других факторов воздействия на финансовое состояние предприятия возможно снижение сальдо баланса в прогнозном периоде.

В заключении можно сделать следующий вывод. При верном и разумном управлении задолженностями, пользуясь предложенными мероприятиями и рекомендациями по их внедрению, предприятие может значительно поправить свое финансовое положение, хоть его и можно охарактеризовать как финансово устойчивое, платежеспособное и независимое, и даже улучшить его, добиваясь при этом увеличения денежной составляющей оборотных активов, ускорения расчетов по обязательствам, доказав тем самым, что ПАО «Газпром» обладает мощным производственным потенциалом и применяет весь спектр современных технологий.

Результаты проведенного исследования позволяют сделать вывод о том, что цель бакалаврской работы достигнута.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: ФЗ от 30.11.1994 № 51-ФЗ ред. от 28.12.2016. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый Кодекс РФ в новой редакции с изменениями на 2018 год. [Электронный ресурс]: «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://nkodeksrf.ru/>.

3 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: ФЗ от 06.12.2011 N 402ФЗ ред. от 23.05.2016 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4 Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О несостоятельности (банкротстве)» [Электронный ресурс]: ФЗ от 26.10.2002 N 127-ФЗ ред. 03.07.2016 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5 Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ (ред. от 28.12.2016) «Об исполнительном производстве» [Электронный ресурс]: ФЗ от 02.10.2007 N 229-ФЗ ред. от 28.12.2016 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.99г. №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: ПБУ 9/99 от 06.05.99г. №32н ред. от 06.04.2015 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7 Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» [Электронный ресурс]: ПБУ 7/98 от 25.11.1998 N 56н ред. от 06.04.2015 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: ПБУ 9/99 от 06.05.1999 N 33н ред. от 06.04.2015 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9 Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» [Электронный ресурс]: ПБУ 21/2008 от 06.10.2008 N 106н ред. от 06.04.2015 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10 Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» [Электронный ресурс]: ПБУ 3/2006 от 27.11.2006 N 154н ред. от 24.12.2010 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: ПБУ 4/99 от 06.07.1999 N 43н ред. от 08.11.2010 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Приказ Минфина России от 02.07.2002 N 66н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» [Электронный ресурс]: ПБУ 16/02 от 02.07.2002 N 66н ред. от 06.04.2015 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

13 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: План счетов бухгалтерского учета ред. от 08.11.2010 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

14 Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 N 105) [Электронный ресурс]:

Положение // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

15 Приказ Госстроя РФ от 21.04.2003 N 142 «Об утверждении Порядка инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности предприятий и организаций жилищно-коммунального комплекса» [Электронный ресурс]: Приказ Госстроя РФ от 21.04.2003 N 142 // СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

16 Устав Публичного Акционерного Общества «Газпром» решением годового Общего собрания акционеров ОАО «Газпром» от 26 июня 2015 г., протокол № 1, с изменениями, внесенными решением годового Общего собрания акционеров ПАО «Газпром» от 30 июня 2016 г., протокол № 1 // Режим доступа: <http://www.gazprom.ru/f/posts/60/091228/gazprom-articles-2015-06-26-ru-ms.pdf>.

17 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: Учебник / Под ред. В. Я. Позднякова. - М.: НИЦ ИНФРА – М, 2014. – 617 с.

18 Бакаев. А. Бухгалтерские термины и определения. М.: Библиотека журнала «Бухгалтерский учет», 2016. 306 с.

19 Безруких П.С. Бухгалтерский учет: Учебник. 4-е изд. М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 719 с.

20 Белоножкова Е. Ю. Управление дебиторской задолженностью / Е. Ю. Белоножкова, А. А. Игнатенко // Проблемы современной экономики: материалы междунар. науч. конф. – Челябинск: Два комсомольца, 2016.

21 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб.пособие / Т. Б. Бердникова. – Москва: ИнфраМ, 2014. – 308 с.

22 Берзон, Н.И. Финансовый менеджмент: учебник / Н.И. Берзон, Т.В. Теплова. – Москва: КНОРУС, 2014. – 654 с.

23 Бланк И.А. Управление активами. Киев: Ника-Центр; Эльга, 2002. 720 с.

24 Большие финансы [Электронный ресурс]: Основные подходы к оценке дебиторской задолженности компании // – Режим доступа: <http://www.greatfin.ru/grefs-570-2.html>.

25 Бочаров В.В. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций. М.: Финансы и статистика, 2008. 144 с.

26 Васина Н. А. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости российских предприятий: шаг в сторону снятия неопределенностей // Директ. Санкт-Петербург – 2016. - № 5.

27 Голикова О. С. Ежедневный контроль за движением дебиторской задолженности – залог финансовой устойчивости предприятия / О. С. Голикова // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы междунар. науч. конф. – Санкт Петербург: Реноме, 2017.

28 Дудин А.С. Дебиторская задолженность. Методы возврата, которые работают: учебник / А.С. Дудин. – Санкт-Петербург: Питер, 2013. – 192 с.

29 Зайцев, В.Ю. Дебиторская задолженность и управление ею в компаниях нефтегазового комплекса / В.Ю. Зайцев // Новый университет – 2017.

30 Говорина О.В. Финансовый менеджмент. Методические указания к курсовой работе. Учебно-методическое пособие. Красноярск – СФУ. 2016.

31 Грачев А. В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия: от бухгалтерского учета к экономическому / учеб. - практ. пособие / А. В. Грачев. – Москва. Изд-во Финпресс, 2017.

32 Гуреева М.А. Экономика нефтяной и газовой промышленности. – Москва.: Академия, 2017.

33 Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. 4-е изд., испр. и доп. М.: Омега-Л, 2016. 451 с.

34 Клычова, Г.С. Дебиторская задолженность: сущность и определение / Г.С. Клычова, З.З. Хамидуллин // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 17 (400).

35 Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – Москва: Финансы и статистика, 2009. – 560с.

- 36 Компания «Газпром» – российский газовый гигант [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://ubiznes.ru/company/gazprom/istoriya-gazproma-vozniknovenie-i-razvitie-gazovogo-monopolista.html>.
- 37 Комплексная характеристика деятельности ПАО «Газпром» Е.В. Моргунов, к.э.н., Д.Г. Николаишвили. В сб. «Проблемы развития рыночной экономики» /Под ред. д.э.н. Цветкова В.А. Выпуск 2. – М.: ИПР РАН, 2017.
- 38 Корпоративный журнал «Газпром» // Изд-во Москва: – Газпром №07-08, 2016.
- 39 Линг В.В. Управление дебиторской задолженностью на предприятии // Экономика и предпринимательство. - 2016. – № 10 – 1 (63-1).
- 40 Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / Д.В. Лысенко. – Москва: НИЦ ИНФРА – М, 2016. – 477 с.
- 41 Мишина, М.Ю Дебиторская задолженность фирмы в условиях нестабильной рыночной экономики / М.Ю. Мишина, А.В. Гуржий // Молодой ученый. -2016. – № 9 (113).
- 42 Научно-технический журнал ПРОнефть. «Газпром нефти» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ntc.gazprom-neft.ru/research-and-development/proneft>.
- 43 Новости ПАО «Газпром». Официальный сайт [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gazpromlpg.ru>.
- 44 Официальный сайт ПАО «Газпром» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gazprom.ru>.
- 45 ПАО «Газпром» в вопросах и ответах [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gazpromquestions.ru>.
- 46 Пашкина, И. Н. Работа с дебиторской задолженностью: практ. пособие / И.Н. Пашкина, О.И. Соснаускене, О.В. Фадеева. – Москва: Издательство «Омега – Л», 2014.
- 47 Пятов М.Л. Управление обязательствами организации. М.: Финансы и статистика, 2014.

- 48 Рогачева М.А. «Финансовое прогнозирование дебиторской задолженности на предприятии»: автореферат дис. кандидата экономических наук: 08.00.10 / Рогачева Марьяна Александровна – Санкт Петербург, 2015.
- 49 Ромашова, А.И. Оптимизация расчетов с контрагентами / А.И. Ромашова // Экономические науки. Москва, 2016.
- 50 Румянцева А.Ю. Управление дебиторской задолженностью на предприятии. Санкт-Петербург, 2004. 127 с.
- 51 Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации: учебное пособие / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – Москва: Юнити – Дана, 2015.
- 52 Скамай Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятий/ Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. – Москва. – ИНФРА-М, 2009. – 296 с.
- 53 Статистика газового и нефтяного комплекса [Электронный ресурс] // Министерство энергетики РФ – URL: Режим доступа <http://www.minenergo.gov.ru>.
- 54 Сутягин В. Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: учебное пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов – Москва: ИНФРА–М, 2017. – 216 с.
- 55 Факторинг как финансовый инструмент управления дебиторской задолженностью [Электронный ресурс] / информационный бизнес портал Вфокусе.ru, 2017 – Режим доступа: <http://vfocuse.ru/factoring/factoring-kakfinansovyy-instrument/> .
- 56 Факторинг в российских банках [Электронный ресурс] / О.Н. Александрова – 2013 – Режим доступа: <http://www.buzdalin.ru/Samoylov/aleksandrova>.
- 57 Филина, Ф.Н. Дебиторская и кредиторская задолженность. Острые вопросы налогообложения: учебник / Ф.Н. Филина. – Москва.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. – 152 с.
- 58 Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под ред. д. э. н., проф. А.Г. Грязновой. М.: Финансы и статистика, 2010.

59 Харисова Ф.И., Суковатова Ю.Н. Анализ оптимизации дебиторской и кредиторской задолженности для укрепления финансовой устойчивости организации - Москва: ИНФРА – М, 2016.

60 ЦБ: кредиты предприятиям [Электронный ресурс] / Информационный портал: banki.ru – Режим доступа: <http://www.banki.ru/news/lenta/?id=7616701>.

61 Чадин, С. Эффективное управление дебиторской задолженностью [Электронный ресурс] / С. Чадин // «Финансовый директор». – 2013. -№46. – Режим доступа: <http://fd.ru/>.

62 Экономика предприятий нефтяной и газовой промышленности [Текст]: Учебник / В. Ф. Дунаев, В. А. Шпаков, Н. П. Епифанова, В. Н. Лындин. Под редакцией В. Ф. Дунаева. – М.: ФГУП Изд-во «Нефть и газ» РГУ нефти и газа им. И. М. Губкина, 2014. – 352 с.

63 Электронное периодическое издание «Ведомости» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru>.